

**Zarządzenie Nr 159/23**  
**Starosty Stargardzkiego**  
**z dnia 8 listopada 2023 r.**

**w sprawie przeprowadzenia uzgodnienia sald należności**  
**Starostwa Powiatowego w Stargardzie**

Na podstawie art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów.


§ 1. 1. Inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald z kontrahentami należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2023 r., w terminie od 01.12.2023 r. do 15.01.2024 r.

2. Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych należy przeprowadzić na dzień 31.12.2023 r.

3. Szczegółowe terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przedstawia harmonogram, w załączniku do zarządzenia.

§ 2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają pracownicy wydziału księgowości prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów aktywów, zgodnie z zakresami czynności. Ogólny nadzór nad inwentaryzacją i jej rozliczeniem oraz sporządzenie dokumentacji inwentaryzacyjnej należy do głównego księgowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Iwona Wiśniewska  
STAROSTA

**Harmonogram uzgodnienia sald**

<b>Lp.</b>	<b>Czynność inwentaryzacyjna</b>	<b>Termin wykonania</b>	<b>Osoba odpowiedzialna</b>
1.	Sporządzenie wydruków z kont szczegółowych kontrahentów oraz wydrukowanie z ewidencji komputerowej (wypełnienie druków akcydensowych) druków wezwań do uzgodnienia salda i ich wysłanie do kontrahentów	01.12.2023 r. 15.01.2024 r.	Pracownicy Wydziału Finansowego pod nadzorem głównego księgowego
2.	Sukcesywne porównanie stanu w księgach rachunkowych jednostki z wynikających z potwierdzeń odesłanych przez kontrahentów i informacji przesłanych przez banki, specyfikowanie rozbieżności oraz wyjaśnianie przyczyn ich powstania, ustalanie propozycji sposobu likwidacji	01.12.2023 r. 15.01.2024 r.	Pracownicy Wydziału Finansowego pod nadzorem głównego księgowego
3.	Sporządzenie protokołu inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald	do 15.01.2024 r.	Główny księgowy
4.	Zaopiniowanie propozycji co do uznania należności za przedawnione, skierowania dochodzenia należności na drogę sądową, umorzenia należności z urzędu	do 20.02.2024 r.	Radca prawny
5.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia inwentaryzacji	do 28.02.2024 r.	Kierownik jednostki
6.	Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 15.03.2024 r.	Główny księgowy
7.	Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do 25.03.2024 r.	Główny księgowy



STANISŁAWA  
Iwona Wiśniewska